

The background of the cover is a photograph of a canal in Ouder-Amstel. In the foreground, there is a wooden bridge with a white railing. Behind the bridge, there are several traditional Dutch houses with gabled roofs. Some roofs are covered in snow. Bare tree branches are visible in the upper part of the image. A large white abstract shape, resembling a stylized 'S' or a series of connected curves, is overlaid on the right side of the image, framing the title.

Kadernota 2025-2028 Gemeente Ouder-Amstel

Financiële kaders

De kadernota 2025 is gebaseerd op het coalitieakkoord 2022, aangevuld met ontwikkelingen die zich hebben voorgedaan en onvoorziene, onvermijdelijke en onafwendbare ontwikkelingen die zich aandienen. Het financiële meerjarenbeeld is opgesteld op basis van de programmabegroting 2024 en aangevuld met onvoorziene financiële ontwikkelingen, zoals bijvoorbeeld veranderingen in de algemene uitkering, CAO-aanpassingen en prijsindexaties. Daarnaast zijn ook de structurele mutaties uit de eerste bestuursrapportage 2024 meegenomen.

1 Ontwikkelingen Prijsindexaties **Algemene prijsindex, p.m. (meerjarig)**

Voor de indexeringsvoorstellen volgen we de CPB-ramingen voor 2025, die per februari 2024 beschikbaar zijn en een rol spelen in de begrotingsprocessen. We houden rekening met de prijsinflatie van het jaar 2024 (2,9% volgens het CPB per februari 2024) en hetgeen we voor prijsindexatie hadden opgenomen in de begroting 2024 (3,2%).

Voor 2025 stellen we voor het prijsindexcijfer vast te stellen op 1,9%. We baseren ons op de verwachtingen van het Centraal Economisch Planbureau (CEP) per februari 2024 voor het jaar 2025 en het verschil tussen de opgenomen prijsindexatie in de begroting 2024 en de bijgestelde prijsinflatie van CEP per februari 2024 voor het jaar 2024. Het betreft het kengetal 'Prijs materiële overheidsconsumptie (imoc)', dat voor 2025 wordt geraamd op 2,2%. Met het verschil tussen de opgenomen prijsindexatie in de begroting 2024 en de prijsinflatie van het jaar 2024 van 0,3%, komen we op een prijsindexcijfer van 1,9%.

Dit zijn ramingen waarbij er altijd sprake is van een bepaalde mate van onzekerheid. Het betreft een inschatting van de economische ontwikkelingen op basis van de informatie die per februari 2024 beschikbaar is.

Het voorstel is om bovenstaande als uitgangspunt vast te stellen. In het geval van bijdragen aan verbonden partijen, zullen de begrotingen van die verbonden partijen worden gevolgd. De indexering van verbonden partijen is niet op voorhand al opgenomen in de berekening van de stelpost prijsindexatie. Voor onze interne beleidsbudgetten passen we prijsindexering toe. Het budget dat nodig is voor indexatie nemen we op in een stelpost, behoudens die van verbonden partijen. Die passen we aan op de betreffende budgetten. Er vinden geen automatische bijstellingen van budgetten plaats. In het meerjarenperspectief wordt gerekend met constante prijzen; gelijk aan de werkwijze in Duo+ en de andere DUO-gemeenten.

Aangezien in de algemene uitkering nog geen rekening is gehouden met de meerjarige compensatie voor inflatie, stellen we voor om de budgetten voor prijsindexatie aan de lastenzijde als p.m. op te nemen. Hiermee zijn de uitgangspunten aan de lasten- en batenzijde identiek toegepast.

We verwachten dat het Rijk ons met de aanpassing van de algemene uitkering gaat compenseren voor de inflatie, die ons noodzaakt de budgetten te indexeren. De verwachting is dat de meicirculaire een eerste tegemoetkoming voor inflatie bevat met een nadere aanpassing in de septembercirculaire.

Overige Indexen

Index Onroerende zaakbelasting met 6,3%, p.m. (meerjarig)

In de afgelopen jaren heeft Ouder-Amstel de (gemiddelde) OZB-lasten voor de inwoners laten meebewegen met de inflatie cq waardetoeename van de woning. Voor 2025 wordt uitgegaan van een inflatie van 6,3% en een WOZ-waarde stijging van 3,5%. De inflatie van 6,3% impliceert dat het tarief voor Onroerende zaakbelasting wordt verhoogd. Het tarief wordt echter pas vastgesteld in de belasting verordeningen in december.

Voor 2025 gaan we uit van een waardestijging van de WOZ-waarden, gebaseerd op de waardebepaling per 1 januari 2024 ten opzichte van 1 januari 2023. De waardestijging van woningen in Ouder-Amstel heeft gevolgen voor de inkomsten vanuit de algemene uitkering. Bij de berekening van de algemene uitkering wordt namelijk rekening gehouden met de belastingcapaciteit van gemeenten. Men gaat ervan uit dat gemeenten inkomsten kunnen genereren door het opleggen van aanslagen OZB waarbij er gerekend wordt met de WOZ-waarden binnen de gemeente. Het Rijk past een korting toe op de algemene uitkering waarbij zij rekening houdt met de WOZ-waarden binnen de gemeente tegen een gemiddeld landelijk rekentarief; een hogere WOZ-waarde houdt een hogere korting in op de algemene uitkering. We laten de opbrengsten OZB gewoonlijk meebewegen met de waardeontwikkeling van de woningen/niet-woningen. Voor de algemene uitkering van 2025 is het rekentarief, waartegen de WOZ-waarde wordt gekort, inmiddels bekend. Het Rijk hanteert in het rekentarief een inflatiecijfer van 6,3%. Dit betekent voor de gemeente Ouder-Amstel dat de OZB tarieven met minimaal 6,3% zullen moeten stijgen om niet in te hoeven leveren op de OZB inkomsten.

Voor 2025 is de algemene uitkering voor de gemeente Ouder-Amstel nog niet doorgerekend. Wel weten we dat de algemene uitkering ongeveer gekort gaat worden met 80% van de WOZ-waarde van woningen en 70% van de WOZ-waarde van niet-woningen.

Index rioolheffing, p.m. (meerjarig)

Het tarief voor de rioolheffing wordt gebaseerd op de verordening op de heffing en invordering van riool- en waterzorgheffing 2024 en het Water- en rioleringsprogramma Ouder-Amstel 2023-2027. Aangezien dit een gesloten systeem betreft, geeft dit geen begrotingsresultaat.

Het tarief voor 2025 is nog niet vastgesteld en het college is verzocht om de opties in beeld te brengen om de lange termijn stijging van de rioolheffing te beperken zonder dat het ten koste gaat van het bereiken van de ambitie t.a.v. klimaatadaptatie en deze aan de raad voor te leggen ter besluitvorming. In het WRP staat opgenomen dat er een jaarlijkse stijging van € 18,17 exclusief indexatie wordt doorgevoerd. Uit onderzoek moet blijken of deze stijging beperkt kan worden en daarom staat deze stijging nog niet vast. Het tarief zal los van een potentiële stijging ook bijgesteld worden aan de verwachte prijsindexatie van 1,9%.

Index afvalheffing, p.m. (meerjarig)

Het tarief wordt aangepast om te bereiken dat de opbrengst van de afvalstoffenheffing 100% kostendekkend is. Dit houdt in dat mogelijk de prijzen aangepast kunnen worden, maar dan zal dit vastgesteld worden door het college en de raad. Dit betekent mogelijk een grotere verhoging dan enkel het prijsindexcijfer van 1,9% voor 2025.

1.1 Indexering loongevoelige budgetten

Indexering loongevoelige budgetten Duo+ met 5,3%, p.m. (meerjarig)

Voor de personele budgetten van Duo+ is de op 1 januari 2024 bekrachtigde CAO voor Nederlandse gemeenteambtenaren van toepassing. Deze loopt tot en met 31 maart 2025 en voor de rest van 2025 zijn er nog geen loonafspraken gemaakt. Voorgesteld wordt de personele budgetten te indexeren met 5,3%. De indexering is gebaseerd op de verwachtingen van het Centraal Economisch Planbureau (CEP) en betreft het kengetal 'Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers' (4,4%). Dit is de gemiddelde stijging van de lonen en salarissen van de collectieve sector die het CPB verwacht voor 2025. Ook houden we rekening met de loonstijging van 2024 (5,6% volgens het CPB per februari 2024 voor het jaar 2024) en hetgeen we voor loonindexatie hadden opgenomen in de begroting 2024 (4,7%). We stellen voor deze verschillen (0,9%) mee te nemen in het prijsindexcijfer dat we gaan toepassen voor 2025.

In de algemene uitkering is nog geen rekening gehouden met de meerjarige compensatie voor inflatie. Daarom stellen we voor om de budgetten voor loonindexatie aan de lastenzijde als p.m. op te nemen. Hiermee zijn de uitgangspunten aan de lasten- en batenzijde identiek toegepast.

Indexering loongevoelige budgetten met 5,3%, p.m. (meerjarig)

De op 1 januari 2024 bekrachtigde CAO voor gemeenteambtenaren loopt tot en met 31 maart 2025. Voor de rest van 2025 zijn er nog geen loonafspraken gemaakt. Voorgesteld wordt de personele budgetten te indexeren met 5,3%. De indexering is gebaseerd op de verwachtingen van het Centraal Economisch Planbureau (CEP) en betreft het kengetal 'Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers' (4,4%). Dit is de gemiddelde stijging van de lonen en salarissen van de collectieve sector die het CPB verwacht voor 2025. Ook houden we rekening met de loonstijging van 2024 (5,6% volgens het CPB per februari 2024 voor het jaar 2024) en hetgeen we voor loonindexatie hadden opgenomen in de begroting 2024 (4,7%). We stellen voor deze verschillen (0,9%) mee te nemen in het prijsindexcijfer dat we gaan toepassen voor 2025. In de algemene uitkering is nog geen rekening is gehouden met de meerjarige compensatie voor inflatie. Daarom stellen we voor om de budgetten voor loonindexatie aan de lastenzijde als p.m. op te nemen. Hiermee zijn de uitgangspunten aan de lasten- en batenzijde identiek toegepast.

Indexering overige budgetten Indexering prijsgevoelige budgetten, p.m. (meerjarig)

De index voor de materiële budgetten bedraagt 1,9%. De indexering is gebaseerd op de verwachtingen van het Centraal Economisch Planbureau (CEP) per mei 2024 voor het jaar 2025 en betreft het kengetal 'Prijs materiële overheidsconsumptie (IMOC)'. Dit is de gemiddelde stijging van de prijzen van de netto materiële consumptie van de collectieve sector.

We hebben het budget voor indexatie van de materiële budgetten berekend maar als p.m. opgenomen. Zie de toelichtingen bij de betreffende posten.

Indexering subsidiebudgetten, p.m. (meerjarig)

Bij de berekening van de loon- en prijsontwikkelingen bij gesubsidieerde instellingen gaan we ervan uit dat de kosten van de gesubsidieerde instellingen voor 75% loonafhankelijk en 25% prijsafhankelijk zijn. Waarbij voor de lonen wordt aangesloten op de ontwikkelingen uit de prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers, mei 2024, voor het jaar 2025 (5,3%) en voor de prijzen op de prijs materiële overheidsconsumptie

(IMOC), mei 2024, voor het jaar 2024 (1,9%). Dit resulteert in een indexatie van de subsidies van 4,45%.

Hiervan kan gemotiveerd worden afgeweken als de loon- of de prijscomponent een ander gewicht heeft. We stellen voor in 2025 de subsidies met de index te verhogen, gezien het feit dat de instellingen te maken hebben met reguliere prijsaanpassingen los van de voorgestelde bezuinigingsopgave. Met de gesubsidieerde instellingen worden afspraken gemaakt over de mate van dienstverlening die passend is bij de beschikbare budgetten. In de kadernota is nog geen aanpassing van de indexatiebudgetten opgenomen. Zie de toelichtingen bij de prijsindexaties.

Indexering belastingen, niet zijnde OZB, p.m. (meerjarig)

Alle belastingen, niet zijnde OZB, worden geïndexeerd met de prijsindex van 1,9%.

Indexering leges/tarieven, p.m. (meerjarig)

Het uitgangspunt van de leges is om maximaal kostendekkend te zijn. Omdat de kosten van de leges vooral personele kosten betreffen, is het voorstel om uit te gaan van een indexering van 5,3%. Hierbij vindt ook de zogenaamde kostenscan plaats om te beoordelen of de leges kostendekkend zijn en de tarieven op de juiste wijze tot stand komen.

2 Rechtmatigheid

Sinds 2023 ligt de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheidsverantwoording niet langer bij de accountant, maar bij het college. De accountant toetst nog steeds de getrouwheid van het rechtmatigheidsoordeel van het college. In de kadernota moeten de rapportagegrenzen voor de rechtmatigheid worden vastgesteld.

In lijn met deze ontwikkeling stellen we voor de volgende rapportagegrenzen voor rechtmatigheid vast te stellen:

- Rapportagegrenzen:
 - Materiële fouten en onzekerheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden gerapporteerd indien deze het bedrag van € 75.000 overschrijden.
 - Afwijkingen die van invloed zijn op het rechtmatigheidsoordeel worden gerapporteerd ongeacht het financiële bedrag.

Het vaststellen van duidelijke rapportagegrenzen helpt bij het bewaken van de rechtmatigheid van de financiële verantwoording.

Naar de raad worden afwijkingen vanaf € 25.000 gerapporteerd en toegelicht.

2.1 Uitgangspunten rechtmatigheidsverantwoording

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen."

Bij de verantwoording over rechtmatigheid wordt gekeken naar negen criteria. Het college legt verantwoording af over alle negen criteria in de jaarrekening. De eerste zes criteria zijn niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze betreffen verantwoording met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid. Ze komen

tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. Dit zijn het calculatiecriterium, valuteringscriterium, adresseringscriterium, volledigheidscriterium, aanvaardbaarheidscriterium en leveringscriterium.

Daarnaast zijn er een aantal criteria waarbij de verantwoording specifiek gaat over rechtmatigheid. Deze komen wel tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording:

- Voorwaardencriterium: voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd, zoals subsidievoorwaarden;
- Begrotingscriterium: de financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting;
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium: er vindt een toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt plaats, met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik.

2.2 Rapportagegrenzen rechtmatigheid

Bij de verantwoording maken we onderscheid in fouten en onduidelijkheden. Beiden vallen onder dezelfde verantwoordingstolerantie en rapporteringsgrens. De argumenten hiervoor zijn:

1. Eén grens voor fouten en onduidelijkheden gezamenlijk is eenvoudiger en begrijpelijker voor de gebruikers;
2. Eén grens voor fouten en onduidelijkheden gezamenlijk sluit beter aan bij wat internationaal gebruikelijk is;
3. In de publieke sector is voor de meeste sectoren het onderscheid tussen fouten en onduidelijkheden al komen te vervallen;
4. Buiten de publieke sector bestaat er geen onderscheid tussen fouten en onduidelijkheden.

De grenzen liggen vast in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). De door de BADO vastgestelde grenzen zijn tussen de 1 en 3 procent van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves).

De verantwoordingsgrens is vastgesteld op 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves).

De rapportagegrens is vastgesteld op € 75.000.

De komende jaren zullen uitwijzen of bijstelling van deze grenzen nodig is. Vandaar ook de keuze om deze percentages jaarlijks in de kadernota vast te stellen.